



**ŠALČININKŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS
KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA**

**ŠALČININKŲ RAJONO SAVIVALDYBĖS
VISUOMENĖS SVEIKATOS BIURO
2021 METŲ FINANSINIO (ATITIKTIES) AUDITO ATASKAITA**

2022 m. balandžio 11 d. Nr. KA-1

Su audito ataskaita galima susipažinti

Šalčininkų rajono savivaldybės interneto svetainėje adresu

[http:// www.salcininkai.lt/struktūra ir kontaktai //kontrolės ir audito tarnyba // audito dokumentai](http://www.salcininkai.lt/struktūra_ir_kontaktai//kontrolės_ir_audito tarnyba//audito dokumentai)

TURINYS

| | |
|--|----|
| IŽANGA | 3 |
| AUDITO REZULTATAI | 4 |
| 1. Finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas | 4 |
| 1 1. Metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio vertinimas..... | 4 |
| 2. Metinių finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas..... | 4 |
| 2.1. Apskaitos politikos vertinimas..... | 6 |
| 2.2. Finansinės būklės ataskaitos vertinimas..... | 6 |
| 2.3. Veiklos rezultatų ataskaitos vertinimas..... | 6 |
| 2.4. Grynojo turto pokyčių ataskaitos vertinimas.. .. | 6 |
| 2.5. Pinigų srautų ataskaitos vertinimas.. .. | 6 |
| 2.6. Aiškinamasis raštas..... | 6 |
| 3. Turto ir lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas | 6 |
| 4. Biuro žmogiškųjų išteklių valdymas | 7 |
| 5. Darbo užmokesčio vertinimas..... | 9 |
| 6. Kiti pastebėjimai..... | 10 |
| 7. Rekomendacijos..... | 12 |
| 8. REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS | 13 |
| 9. PRIEDAI | |
| 1 priedas „Santrumpos ir sąvokos“ | 14 |
| 2 priedas „Audito apimtis ir metodai“ | 17 |
| 3 priedas | 22 |

IŽANGA

Vadovaudamiesi Savivaldybės kontrolierės¹ pavedimu atlikome Šalčininkų r. visuomeninio sveikatos biuro 2021 metų biudžeto vykdymo ir finansinių ataskaitų rinkinių duomenų teisingumo bei lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo auditą.

Auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus², Tarptautinius audito standartus ir Tarptautinės aukščiausiųjų audito institucijų organizacijos standartus. Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl metinių finansinių ataskaitų rinkinio, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir valstybės perduotų savivaldybėms lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumo ir jų naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams pateikiama audito išvadoje. Audito apimtis ir metodai aprašyti 2 priede „Audito apimtis ir metodai“.

Audito tikslas – įvertinti 2021 m. finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir (ar) kitų ataskaitų duomenis bei savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Audituojamas subjektas – Šalčininkų rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuras (toliau – Biuras), adresas Nepriklausomybės g 38B, Šalčininkai LT17115, Šalčininkų r.; kodas juridinių asmenų registre - 304159095, įstaigos steigėjas – Šalčininkų rajono savivaldybė.

Audituojamas laikotarpis – 2021 metai.

Audituojamuoju laikotarpiu Biurui vadovavo direktorė Janina Alkovska, vyr. buhalterė dirbo Veslava Mackevičienė.

Biuro direktorė yra atsakinga už finansinių ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartus, biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio parengimą ir teisingą pateikimą pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius šio rinkinio sudarymą, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams bei efektyvią vidaus kontrolę.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti, o nepriklausoma nuomonė apie finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius ir kitas ataskaitas, savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą ir jų naudojimą įstatymų nustatytiems tikslams pateikiama audito išvadoje.

¹ Savivaldybės kontrolieriaus 2022 m. sausio 20 d. pavedimas Nr. KP-1

² Valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Valstybinio audito reikalavimai“ (su vėlesniais pakeitimais)

Šios audito ataskaitos rezultatai yra sudėtinė išvadų, teikiamų Tarybai dėl savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio ir dėl konsoliduotų finansinių ataskaitų rinkinio bei dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio bei patikėjimo teise valdomo valstybės turto 2021 metų ataskaitos, dalis.

PAGRINDINIAI AUDITO REZULTATAI

FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

1. Metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio vertinimas

Biudžeto sandaros įstatyme numatyta, kad biudžeto asignavimai apskaitomi pagal funkcinę ir ekonominę klasifikaciją bei lėšų šaltinius. Audito metu išanalizavus septynių Biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo 2021 m. gruodžio 31 d. ataskaitų (formos Nr.2) asignavimus ir kasines išlaidas nustatyta, kad patikslintas asignavimų planas yra 377015,0 Eur. Tai sutampa su Tarybos sprendimais ir direktoriaus įsakymais dėl biudžeto asignavimų skyrimo bei perskirstymo.

Visuomenės sveikatos biuro kasinės išlaidos – 365085,0 Eur ir gauti asignavimai kartu su įskaitytu praėjusių metų lėšų likučiu sudaro – 383429,11 Eur asignavimų plano. Kasinės išlaidos pagal išlaidų straipsnius sutampa su gautais asignavimais bei atitinka ekonominę asignavimų paskirtį pagal ekonominę klasifikaciją.

Gauti ir panaudoti asignavimai sudaro 96,8 proc. asignavimų plano (1 lentelė).

1 lentelė tūkst. Eur

| Išlaidų ekonominės klasifikacijos kodas | Išlaidų pavadinimas | | Eil. Nr. | Asignavimų planas, įskaitant patikslinimus metams | Gauti asignavimai kartu su įskaitytu praėjusių metų lėšų likučiu ataskaitiniam laikotarpiui | Panaudoti asignavimai | Skirtumas (5-6) („+“ nepanaudota, „-“ viršyta) |
|---|---------------------|--|----------|---|---|-----------------------|--|
| 1 | 2 | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 2 | | IŠLAIDOS | 1 | 377,0 | 383,4 | 365,1 | 11,9 |
| 2 | 1 | Darbo užmokestis ir socialinis draudimas | 2 | 244,2 | 244,0 | 244,0 | 0,2 |
| 2 | 1 | 1 Darbo užmokestis | 3 | 240,6 | 240,5 | 240,5 | 0,1 |
| 2 | 1 | 2 Socialinio draudimo įmokos | 9 | 3,6 | 3,5 | 3,5 | 0,1 |
| 2 | 2 | Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos | 13 | 131,9 | 138,5 | 120,2 | 11,7 |
| 2 | 2 | 1 Prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos | 14 | 131,9 | 138,5 | 120,2 | 11,7 |
| 2 | 7 | Socialinės išmokos (pašalpos) | 106 | 0,9 | 0,9 | 0,9 | 0 |
| 2 | 7 | 2 Socialinė parama (socialinės paramos pašalpos) ir rentos | 108 | | | | |
| 2 | 7 | 3 Darbdavių socialinė parama | 116 | 0,9 | 0,9 | 0,9 | 0 |
| 3 | | MATERIALIOJO IR NEMATERIALIOJO TURTO ĮSIGIJIMO, FINANSINIO TURTO PADIDĖJIMO IR FINANSINIŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ VYKDYMO IŠLAIDOS | 147 | | | | |
| 3 | 1 | Materialiojo ir nematerialiojo turto įsigijimo išlaidos | 148 | | | | |
| 3 | 1 | 1 Ilgalaikio materialiojo turto kūrimo ir įsigijimo išlaidos | 149 | | | | |
| | | IŠ VISO | 330 | 377,0 | 383,4 | 365,1 | 18,3 |

Finansinio (atitikties) audito ataskaita

Visuomenės sveikatos biuro asignavimus pagal vykdomas programas, finansavimo šaltinius ir jų vykdymą pateikiame 2 lentelėje. Pinigų likutis banko sąskaitoje (Europos lėšos, pagal projektą) 2021 m. gruodžio 31 d. sudaro 18344,11 Eur.

2 lentelė tūkst. Eur

| Eil. Nr | Programa, finansavimo šaltinis | Asignavimų planas, įskaitant patikslinimus metams | Gauti asignavimai kartu su įskaitytu praėjusių metų lėšų likučiu ataskaitiniam laikotarpiui | Panaudoti asignavimai | Skirtumas (4-5) („+“ nepanaudota, „-“ viršyta) |
|---------|--|---|---|-----------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | 4. Socialinės paramos ir sveikatos apsaugos programa: | 14,0 | 2,8 | 2,8 | 0 |
| 1.1 | <i>Valstybės specialioji tikslinė dotacija (5SB)</i> | 14,0 | 2,8 | 2,8 | 0 |
| 2 | 3. Sveikatos apsaugos programa | 363 | 380,7 | 362,3 | 0 |
| 2.1 | <i>Iš valstybės specialiųjų tikslinių dotacijų</i> | 197,4 | 197,4 | 197,4 | 0 |
| 2.2 | <i>Iš valstybės specialiosios tikslinės dotacijos</i> | 58,9 | 58,9 | 58,9 | 0 |
| 2.3 | <i>Iš valstybės specialiosios tikslinės dotacijos</i> | 87,9 | 87,9 | 87,9 | 0 |
| 2.4 | <i>Iš valstybės specialiosios tikslinės dotacijos</i> | 2,4 | 2,4 | 2,4 | 0 |
| 2.5 | <i>Iš BĮ pajamų už teikiamas paslaugas</i> | 4,0 | 3,3 | 3,3 | 0 |
| 2.6 | 3ES | 12,4 | 30,7 | 12,4 | 18,3 |
| | IŠ VISO | 377,0 | 383,4 | 365,1 | 18,3 |

2. Metinių finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas

2.1. Apskaitos politikos vertinimas:

2.1.1. Viešojo sektoriaus subjektai, tvarkydami apskaitą ir sudarydami finansinių ataskaitų rinkinį, turi vadovautis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau VSAFAS) ir įstaigos vadovo parinkta apskaitos politika³, siekiant, kad finansinės atskaitos atitiktų kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Peržiūrėjus apskaitos politikoje pateiktus galimų ūkinių operacijų ir ūkinių įvykių registravimo buhalterinėje apskaitoje detalius nurodymus, reikalingus tvarkant buhalterinę apskaitą pagal kaupimo principą, pažeidimų ar trūkumų nenustatyta.

2.1.2. Audito metu įvertinus, ar turto ir įsipareigojimų inventorizacija atlikta pagal Inventorizacijos taisyklės⁴, nustatyta, kad Visuomenės sveikatos biuras neturėjo teisės inventorizuoti pagal panaudos sutartį gautą ilgalaikį turta, nes panaudos sutarties galiojimo laikas baigėsi 2021 m. spalio 10 d. Sukurta kontrolės procedūra neužtikrino, kad inventorizacija vyko pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės⁵ nustatytą tvarką bei vadovaujantis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS).

³ Šaltaininkų rajono visuomenės sveikatos biuro įsakymas 2016-09-05 d. Nr. P-VĮ-15 „Dėl Šaltaininkų rajono visuomenės sveikatos biuro apskaitos politikos patvirtinimo“.

⁴ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (Žin., 1999, Nr. 50-1622, 2008, Nr. 49-1822; TAR, 2014-10-07, Nr. 2014-13731).

⁵ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999-06-03 nutarimas Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais jo pakeitimais)

2.2. Finansinės būklės ataskaitos vertinimas:

Audito metu peržiūrėjus Finansinės būklės ataskaitoje (toliau – FBA) nurodytus likučius paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (2021-12-31) neatitikimų teisės aktams nenustatyta, palyginus nurodytus likučius su apskaitos registro Didžiosios knygos duomenimis neatitikimų nenustatyta.

2.3. Veiklos rezultatų ataskaitos vertinimas:

Audito metu peržiūrėjus Veiklos rezultatų ataskaitoje (toliau – VRA) nurodytus likučius paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (2021-12-31) neatitikimų teisės aktams nenustatyta, palyginus nurodytus likučius su apskaitos registro Didžiosios knygos duomenimis neatitikimų nenustatyta.

2.4. Grynojo turto pokyčių ataskaitos vertinimas:

Audito metu peržiūrėjus grynojo turto pokyčio ataskaitoje (toliau – FBA) nurodytus likučius paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (2021-12-31) neatitikimų teisės aktams nenustatyta.

2.5. Pinigų srautų ataskaitos vertinimas:

Audito metu peržiūrėjus pinigų srautų ataskaitoje (toliau – PSA) nurodytus likučius paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (2021-12-31) neatitikimų teisės aktams nenustatyta.

2.6. Aiškinamasis raštas:

Audito metu peržiūrėjus aiškinamojo rašto (2021-12-31) turinį bei sudėtį neatitikimų teisės aktams nenustatyta.

Buhalterinės sąskaitos, kuriose apskaitomos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai, tinkamai grupuojamos, Sąskaitų planas atitinka įstaigos poreikius.

Pažeidimų ar iškraipymų, teisės aktų pažeidimų apskaitant turtą, sukauptas gautinas sumas, finansavimo sumas ir įsipareigojimus bei sudarant finansines ataskaitas, galinčių daryti įtaką 2021 m. finansinių ataskaitų rinkiniui, nenustatyta.

3. Turto ir lėšų valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumo vertinimas

Atlikę audito procedūras turo ir valdymo, naudojimo ir disponavimo srityse reikšmingų pažeidimų ar iškraipymų, teisės aktų pažeidimų nenustatėme.

4. Biuro žmogiškųjų išteklių valdymas ir pavestų funkcijų vykdymas

Savivaldybės visuomenės sveikatos biure privalomų pareigybių sąrašą tvirtina Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministras įsakymu. Pagal Lietuvos Respublikos sveikatos ministro įsakymą⁶ nuo 2018 m. gegužės 1 d. patvirtintas privalomų pareigybių sąrašas:

1. Direktorius;
2. Visuomenės sveikatos specialistas, vykdamas visuomenės sveikatos stebėseną;
3. Visuomenės sveikatos specialistas, vykdamas visuomenės sveikatos stiprinimą;
4. Visuomenės sveikatos specialistas, vykdamas sveikatos priežiūrą mokykloje.

Audito metu negalėjome pagrįstai įvertinti biuro pareigybių skaičiaus (etatų) pagrįstumo, nes įstaigoje nėra nustatyta aiški įstaigos organizacinė ir valdymo struktūra. Įstaigos organizacinė struktūra priklauso nuo jos veiklos strategijos, planų, todėl ji yra dinamiška, kintama. Siekiant efektyvios įstaigos veiklos, turi būti vertinamas jos organizacinės struktūros tinkamumas ir, esant poreikiui, daromas jos pakeitimas.

Savivaldybės tarybos sprendimu⁷ patvirtintas didžiausias leistinas darbuotojų, dirbančių pagal darbo sutartis ir gaunančių darbo užmokestį, pareigybių (etatų) skaičiaus - 15,05 etatų.

3 lentelė

| Pareigos | Etatų skaičius | Pareigybės lygis |
|--|----------------|------------------|
| Direktorius | 1 | A2 |
| Vyriausiasis buhalteris | 0,5 | A2 |
| Visuomenės sveikatos specialistas, vykdamas visuomenės sveikatos stiprinimą | 2 | A2 |
| Visuomenės sveikatos specialistas, vykdamas visuomenės sveikatos stebėseną | 1 | A2 |
| Visuomenės sveikatos specialistas, vykdamas visuomenės sveikatos priežiūrą mokykloje | 10,3 | B |
| Valytojas | 0,25 | D |
| Iš viso: | 15,05 | |

Audito metu vertinome, ar, siekdamas užtikrinti kokybišką valstybinių (valstybės perduotų savivaldybėms) visuomenės sveikatos priežiūros paslaugų teikimą savivaldybės teritorijoje, Biuras vadovavosi Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2018 m. sausio 23 d. įsakymo⁸ Nr. V-70 rekomendacijomis dėl visuomenės sveikatos specialistų pareigybių steigimo savivaldybėje.

⁶ Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2007 m. lapkričio 15 d. įsakymas Nr. V-918 „Dėl savivaldybės visuomenės sveikatos biuro privalomų pareigybių sąrašo ir joms keliamų kvalifikacijos reikalavimų sąrašų patvirtinimo“ (Žin., 2007, Nr.121-4983; TAR, 2018-03-27, Nr.2018-04614)

⁷ Šalčininkų rajono savivaldybės tarybos 2019-08-29 sprendimas Nr. T-148 „Dėl Šalčininkų rajono visuomenės sveikatos biuro didžiausio leistino pareigybių skaičiaus patvirtinimo“;

⁸ Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2018 m. sausio 23 d. įsakymas Nr. V-70 „Dėl rekomenduojamų visuomenės sveikatos specialistų pareigybių steigimo savivaldybėse“ (TAR, 2018-01-24, Nr. 2018-01060).

Vadovaujantis aukščiau minėtu Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro įsakymo 2.1. punktu savivaldybėje, kurioje gyvena mažiau kaip 100 000 gyventojų, etatui priskirti 6000–9000 gyventojų. Tiriamuoju laikotarpiu įvertinus Biuro visuomenės sveikatos stiprinimo ir stebėsenos specialistų etatus, nustatyta, kad pareigybių skaičius atitinka rekomendacijas: 1 etatas visuomenės sveikatos stebėsenos specialisto ir 2 etatai visuomenės sveikatos stiprinimo specialistų. Audito metu atlikome vertinimą, ar Biure buvo vadovujamasi Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro įsakymo rekomendacijomis nustatant visuomenės sveikatos priežiūros specialistų, vykdančių sveikatos priežiūrą ugdymo įstaigose, etatus (3 lentelė).

Savivaldybėje steigiant visuomenės sveikatos specialisto (sveikatos priežiūrai mokykloje) pareigybę Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro įsakymu rekomenduota taikyti šiuos normatyvus: 1.1. vienam visuomenės sveikatos specialistui miesto gyvenamosiose vietovėse priskirti 740 mokinių, ugdomų pagal ikimokyklinio, priešmokyklinio, pradinio, pagrindinio ir vidurinio ugdymo programas; 1.2. vienam visuomenės sveikatos specialistui kaimo gyvenamosiose vietovėse priskirti 360 mokinių, ugdomų pagal ikimokyklinio, priešmokyklinio, pradinio, pagrindinio ir vidurinio ugdymo programas.

Įvertinus atskirai pagal kiekvieną ugdymo įstaigą 3 priedo duomenis matyti, kad specialistų, vykdančių sveikatos priežiūrą pradinio, pagrindinio ir vidurinio ugdymo įstaigose Biuro direktoriaus įsakymu⁹ patvirtintas bendras etatų skaičius (10,3 etatų) neatitinka Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro įsakymo rekomendacijų. Pagal rekomendacijas turėtų būti 9,84 etatai. Be to, audito metu išanalizavus darbo užmokesčio priskaičiavimo ir išmokėjimo žiniaraščius bei darbo laiko apskaitos žiniaraščius nuo 2021 m. sausio 1 d. iki 2021 m. gruodžio 31 d. nustatyta, kad faktiškai užimtas visuomenės sveikatos specialisto, vykdančio visuomenės sveikatos stiprinimą, 2,1 etatų krūvis neatitinka nurodyto patvirtintame pareigybių sąraše¹⁰ 2 specialistų etatų krūvio.

Dėl neproporcingai paskirstyto visuomenės sveikatos priežiūros specialistų, vykdančių sveikatos priežiūrą ugdymo įstaigose, darbų krūvio egzistuoja rizika, kad galėjo būti neužtikrintas kokybiškas ir efektyvus valstybinių (valstybės perduotų savivaldybėms) visuomenės sveikatos priežiūros paslaugų teikimas Šalčininkų rajono savivaldybės ugdymo įstaigose.

Audito metu įvertinus, ar Biuro darbuotojai atitinka teisės aktuose¹¹ keliamus kvalifikacinius reikalavimus, neatitikimų nenustatyta, visi darbuotojai atitinka kvalifikacinius

⁹ Žr. Šalčininkų rajono visuomenės sveikatos biuro direktoriaus 2019 m. gruodžio 16 d. įsakymas Nr. PVĮ-51-A „Dėl pareigybių sąrašo patvirtinimo“

¹⁰ Šalčininkų rajono visuomenės sveikatos biuro direktoriaus 2019 m. gruodžio 16 d. įsakymas Nr. PVĮ-51-A „Dėl pareigybių sąrašo patvirtinimo“

¹¹ Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2007 m. rugpjūčio 1 d. įsakymas Nr. V-630 „Dėl visuomenės sveikatos specialisto, vykdančio sveikatos priežiūrą mokykloje, kvalifikacinių reikalavimų aprašo patvirtinimo“ (Žin., 2007, Nr.88-3492;

Finansinio (atitikties) audito ataskaita reikalavimus. Biure dirba 12,9 darbuotojų, iš jų 3 darbuotojai, kurių lygis – A (A2), ir 8 darbuotojai, kurių lygis – B. Pažymėtina, kad 3 darbuotojams nuo 2024 m. liepos 1 d. bus privalomas aukštasis išsilavinimas.

5. Darbo užmokesčio vertinimas

Lietuvos Respublikos įstatymo¹² 5 straipsnio 2 dalis įpareigoja darbdavį nustatyti darbo apmokėjimo sistemą ir padaryti ją prieinamą visiems darbuotojams susipažinti. Šalčininkų rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuro direktorės įsakymu¹³ patvirtintas Biuro darbuotojų darbo apmokėjimo ir veiklos vertinimo aprašas.

Įstatymo¹⁴:

- 5 straipsnio 3 dalis įpareigoja darbo apmokėjimo sistemoje detalizuoti pareiginės algos pastoviosios dalies nustatymo kriterijus (išsilavinimą, profesinio ir (ar) vadovaujamo darbo patirtį, veiklos sudėtingumą, darbo krūvį, atsakomybės lygį, papildomų įgūdžių ar žinių, svarbių einamoms pareigoms, turėjimas ir pan.) ir pagal kiekvieną kriterijų nustatyti konkretų pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientų dydį;

- 7 straipsnio 11 dalis nustato, kad pareiginės algos pastoviosios dalies koeficientas iš naujo nustatomas pasikeitus darbuotojų pareigybių skaičiui, vadovaujamo darbo patirčiai ir (ar) profesinio darbo patirčiai, įgijus kvalifikacinę kategoriją ir (ar) pasikeitus kvalifikacinei kategorijai pagal biudžetinės įstaigos darbo apmokėjimo sistemoje nustatytą tvarką.

Šalčininkų rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuro darbuotojų pareiginės algos pastovioji dalis audituojamu laikotarpiu, 2020 m. ir 2021 m. nekito.

Šalčininkų rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuro darbuotojų (specialistų) darbo užmokestis yra mokamas iš Valstybės biudžeto tikslinės dotacijos, skiriamos Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministerijos.

Audito metu nustatyta, kad laisvų neužimtų etatu įstaigoje 2021 m. gruodžio 31 d. yra 2,15 etatai (visuomenės sveikatos specialistas, vykdamas visuomenės sveikatos priežiūrą mokykloje – 1,9 etato, valytojo – 0,25 etato).

Vietos savivaldos įstatymo 20 straipsnio 2 dalies 16 punkte nustatyta, kad meras priima į pareigas ir atleidžia iš jų biudžetinių įstaigų vadovus, įgyvendina kitas funkcijas, susijusias su

TAR, 2017-12-22, Nr.2017-20702); Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2007 m. lapkričio 15 d. įsakymas Nr. V-918 „Dėl savivaldybės visuomenės sveikatos biuro privalomų pareigybių sąrašo ir joms keliamų kvalifikacijos reikalavimų sąrašų patvirtinimo“ (Žiu., 2007, Nr.121-4983; TAR, 2018-03-27, Nr.2018-04614)

¹² Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo 2017 m. sausio 17 d. įstatymas Nr. XIII-198 (TAR,2017-01-31, Nr.2017-1764; TAR,2019-12-19, Nr.2019-20628)

¹³ Šalčininkų rajono visuomenės sveikatos biuro direktoriaus 2019 m. gruodžio 16 d. įsakymas Nr. PVJ-51-A „Dėl pareigybių sąrašo patvirtinimo“

¹⁴ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo 2017 m. sausio 17 d. įstatymas Nr. XIII-198 (TAR,2017-01-31, Nr.2017-1764; TAR,2019-12-19, Nr.2019-20628)

Finansinio (atitikties) audito ataskaita
biudžetinių įstaigų vadovų darbo santykiais. Darbo užmokestį pagal įstatymo nustatytus koeficientus tvirtina Savivaldybės taryba.

Audito metu nustatyta, kad direktorė viršijo savo įgaliojimus ir 2021 metais be teisinio pagrindo (mero potvarkio) nustatė sau darbo užmokestį ir priemoką (kaip visuomenės sveikatos specialistei, vykdančiai visuomenės sveikatos priežiūrą mokyklose, – 0,3 etato bei visuomenės sveikatos specialistei, vykdančiai visuomenės stiprinimą – 0,2 etato). Pažeistas Vietos savivaldos įstatymo 20 straipsnio 2 dalies 16 punktas.

- 13 straipsnio 1 dalis nustato, kad Biudžetinės įstaigos darbuotojams, kurių materialinė būklė tapo sunki dėl jų pačių ligos, šeimos narių (sutuoktinio, vaiko (įvaikio), motinos (įmotės), tėvo (įtėvio), brolio (įbrolio), sesers (įseserės), taip pat išlaikytinių, kurių globėju ar rūpintoju yra paskirtas darbuotojas, ligos ar mirties, stichinės nelaimės ar turto netekimo, jeigu yra biudžetinės įstaigos darbuotojo rašytinis prašymas ir pateikti atitinkamą aplinkybę patvirtinantys dokumentai, gali būti skiriama iki 5 minimaliųjų mėnesinių algų dydžio materialinė pašalpa iš biudžetinei įstaigai skirtų lėšų.

Audito metu buvo nustatyta, kad Biuro direktorė, neatsižvelgdama į įstatymo¹⁵ 13 str. 2021 m. gruodžio mėn. savo įsakymu¹⁶ trims darbuotojams, pateikus prašymus, be įrodančių dokumentų skyrė materialinę pašalpą.

6. Kiti pastebėjimai

6.1. Turto naudojimas

Audito metu atlikome vertinimą, ar Biure užtikrinama tarnybinio transporto panaudojimo kontrolė, ar tinkama ridos ir degalų apskaita.

Remiantis Šalčininkų rajono savivaldybės tarybos sprendimu¹⁷, Šalčininkų rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biurui 2018 m. spalio 10 d. pagal panaudos sutartį Nr. F4-18-15 perduotas 3 metams Šalčininkų rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausantis ilgalaikis turtas: tarnybinis lengvasis automobilis ŠKODA OCTAVIA COMBI, valst. Nr. KPB 533, nešiojamasis kompiuteris LENOVO, inventorinis Nr. 7000055275, nešiojamasis kompiuteris LENOVO, inventorinis Nr. 7000055276, nešiojamasis kompiuteris LENOVO, inventorinis Nr. 7000055277, numatytai veiklai vykdyti.

¹⁵ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo 2017 m. sausio 17 d. įstatymas Nr. XIII-198 (TAR, 2017-01-31, Nr. 2017-1764; TAR, 2019-12-19, Nr. 2019-20628)

¹⁶ Šalčininkų visuomenės sveikatos biuro direktorės 2021 m. gruodžio 3 d. įsakymas Nr. P-59 „Dėl paramos skyrimo“;

¹⁷ Šalčininkų rajono savivaldybės tarybos 2018 m. spalio 9 d. sprendimas T-1168 „Dėl savivaldybės turto perdavimo pagal panaudos sutartį biudžetinei įstaigai Šalčininkų rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biurui“

Šalčininkų rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuro direktorė įsakymu¹⁸ patvirtino Biuro tarnybinio lengvojo automobilio naudojimo taisykles bei įsakymu¹⁹ lengvajam automobiliui ŠKODA OCTAVIA COMBI, valst. Nr. KPB 533, nustatė kuro sunaudojimo normą: vasarą l/100 km – 6,4, žiemos metu l/100 km – 7,2. Limito riba nustatyta nebuvo. Patikrinome, ar lengvojo automobilio kelionės lapuose teisingai įrašomas kuro likutis, ar panaudoti degalai atitinka patvirtintas degalų normas pagal nuvažiuotus kilometrus. Buvo nustatyta, kad degalų panaudojimas atitinka nustatytas degalų normas, tačiau ne visais atvejais lengvojo automobilio kelionės lapuose prie vykimo maršruto yra darbuotojų, kurie naudojami lengvuju automobiliu, parašai. Tarnybinis automobilis neturi specialiųjų žymėjimų, Tarnybinio lengvojo automobilio naudojimo taisyklėse nėra apibrėžta tarnybinio lengvojo automobilio laikymo saugojimo vieta.

Be to nustatyta, kad panaudos sutarties galiojamo laikas baigėsi 2021 m. spalio 10 d. Visuomenės sveikatos biuras neturėjo teisės naudotis pagal panaudos sutartį perduotu ilgalaikiu turtu. Pasibaigus panaudos sutarties terminui, likus vienam mėnesiui iki sutarties termino pabaigos, Šalčininkų visuomenės sveikatos biuro direktorė privalėjo raštu pranešti panaudos davėjui apie ilgalaikio turto grąžinimą.

Audito metu nustatyta, kad Šalčininkų rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biure neužtikrinta tinkama lengvojo tarnybinio automobilio naudojimo kontrolė.

6.2. Kita Biuro organizacinė veikla

Audito metu susipažinus su kita Šalčininkų rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuro organizacine veikla, tvarkomaisiais dokumentais (įsakymais), nustatyta, kad ne visais atvejais tinkamai parengti Biuro tvarkomieji dokumentai. Ne laiku registruojami įsakymai, todėl yra atvejų, kai įsakymams priskiriamas vienodas registracinis Nr. Biure nėra patvirtinto dokumentų valdymo tvarkos aprašo, kuris nustatytų oficialių dokumentų valdymo, rengimo, tvarkymo, naudojimo, kontrolės procedūros reikalavimus. Nesivadovauta Lietuvos Vyriausiojo archyvaro įsakymu²⁰, nes nesudarytas ir nepatvirtintas 2021 metų bylų dokumentacijos planas. Bylų dokumentacijos planas rengiamas kiekvienais metais ir teikiamas derinti likus dviem mėnesiams iki einamųjų kalendorinių metų pabaigos. Remiantis Dokumentų tvarkymo ir apskaitos

¹⁸ Šalčininkų rajono visuomenės sveikatos biuro direktorės 2018 m. spalio 31 d. įsakymas Nr. P-VĮ-36A „Dėl Tarnybinio lengvojo automobilio naudojimo taisyklių patvirtinimo“

¹⁹ Šalčininkų rajono visuomenės sveikatos biuro direktorės 2018 m. spalio 31 d. įsakymas Nr. P-VĮ-37-A „Dėl kuro normų patvirtinimo bei kuro nurašymo“

²⁰ Šalčininkų rajono savivaldybės tarybos 2018 m. spalio 9 d. sprendimas T-1168 „Dėl savivaldybės turto perdavimo pagal panaudos sutartį biudžetinei įstaigai Šalčininkų rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biurui“

Finansinio (atitikties) audito ataskaita
taisyklių²¹ 4 punktu, už įstaigos dokumentų valdymo ir išsaugojimo organizavimą yra atsakingas
įstaigos vadovas.

REKOMENDACIJOS

Šalčininkų visuomenės sveikatos biuro direktorei rekomenduojame:

1. Patvirtinti organizacinę struktūrą bei pareigybių sąrašą.
2. Patvirtinti visuomenės sveikatos priežiūros specialistų, vykdančių sveikatos priežiūrą
ugdymo įstaigose, etatų paskirstymą pagal Šalčininkų rajono savivaldybės ugdymo
įstaigas.
3. Užtikrinanti tinkamą lėšų panaudojimą, skiriant darbuotojams priedus, premijas,
materialinę pašalpą. Patvirtinti skatinimo ir materialinės paramos apskaitos tvarkos
aprašą.
4. Patvirtinti Biuro tarnybinio lengvojo automobilio limito ribą bei papildyti Biuro
tarnybinio lengvojo automobilio naudojimo taisykles, nustatant tarnybinio lengvojo
automobilio laikymo, saugojimo vietą.
5. Imtis priemonių perimti turtą savo nuosavybėn iš savivaldybės administracijos.
6. Patvirtinti Dokumentų valdymo tvarkos aprašą.
7. Sudaryti bei patvirtinti ateinančių metų Bylų dokumentacijos planus.

Apie audito metu nustatytus dalykus įstaigos vadovybę informavome žodžiu.
Konstruktyvus bendradarbiavimas ir komunikacija su įstaigos vadovybe mums padėjo pasiekti
suplanuotus audito tikslus. Pateikę pastabas dėl vidaus kontrolės trūkumų ir teisės aktų pažeidimų
bei rekomendacijas, kaip tinkamai valdyti Savivaldybės biudžeto lėšas ir turtą, siekiame prisidėti
prie to, kad biudžeto lėšos būtų skirstomos ir naudojamos atsakingai, racionaliai ir skaidriai, turtas
būtų valdomas, naudojamas ir disponuojama juo vadovaujantis visuomeninės naudos, efektyvumo
ir racionalumo principais. Tikimės, kad mūsų pateikti pastebėjimai yra naudingi.


Savivaldybės kontrolierė

Kontrolierės patarėja

SUSIPAŽINOME:

Visuomenės sveikatos biuro direktorė

Vyr. buhalterė

 Violeta Zareckienė

 Liudmila Gaidis

 Janina Alkovska

 Veslava Mackevičienė

²¹ Lietuvos Respublikos dokumentų ir archyvų 2011 m. liepos 4 d. įstatymas V-118 „Dėl dokumentų tvarkymo ir apskaitos
taisyklių patvirtinimo“ (Žin. 2011, Nr. 38-4230)

REKOMENDACIJOS ĮGYVENDINIMO

| Rekomendacijos eilės numeris ataskaitoje | Rekomendacijos | Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija | Veiksmas /Priemonės/ Komentarai | Rekomendacijos įgyvendinimo ir informavimo apie įgyvendinimą data |
|--|---|--|---------------------------------|---|
| 1. | Patvirtinti organizacinę struktūrą bei pareigybių sąrašą | Visuomenės sveikatos biurui | | |
| 2. | Patvirtinti tinkamą visuomenės sveikatos priežiūros specialistų, vykdančių sveikatos priežiūrą ugdymo įstaigose, etatų paskirstymą pagal Šalčininkų rajono savivaldybės ugdymo įstaigas | Visuomenės sveikatos biurui | | |
| 3. | Užtikrinti tinkamą lėšų panaudojimą skiriant darbuotojams premijas. Patvirtinti skatinimo ir materialinės paramos apskaitos tvarkos aprašą | Visuomenės sveikatos biurui | | |
| 4. | Patvirtinti Biuro tarnybinio lengvojo automobilio limito ribą bei papildyti Biuro tarnybinio lengvojo automobilio naudojimo taisykles, nustatant tarnybinio lengvojo automobilio laikymo, saugojimo vietą | Visuomenės sveikatos biurui | | |
| 5. | Imtis priemonių perimti turtą savo nuosavybėn iš savivaldybės administracijos | Visuomenės sveikatos biurui | | |
| 6. | Patvirtinti Dokumentų valdymo tvarkos aprašą | Visuomenės sveikatos biurui | | |
| 7. | Sudaryti bei patvirtinti ateinančių metų bylų dokumentacijos planus | Visuomenės sveikatos biurui | | |

* – priemonės ir terminus rekomendacijoms įgyvendinti pateikė Šalčininkų rajono visuomenės sveikatos biuras

Auditą atliko: Kontrolierės patarėja Liudmila Gaidis

Pavedimas: Savivaldybės kontrolieriaus 2022 m. sausio 20 d. pavedimas Nr. KP-1.

Audito ataskaita surašyta dviem egzemplioriais: vienas – Šalčininkų visuomenės sveikatos biurui, antras – Šalčininkų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarybai.

Audito ataskaitos kopijos teikiamos:

Šalčininkų rajono merui

Šalčininkų rajono savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui

Šalčininkų rajono administracijai

PRIEDAI

Šalčininkų visuomenės sveikatos biuro
finansinio (teisėtumo) audito atskaitos
1 priedas

Santrumpos ir sąvokos

LR – Lietuvos Respublika

Biuras – Šalčininkų visuomenės sveikatos biuras

Savivaldybė – Šalčininkų rajono savivaldybė

VSAFAS – Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas

VSAKIS – viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema

Audito apimtis ir metodai

Audito tikslas – įvertinti 2021 m. finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių ir (ar) kitų ataskaitų duomenis bei savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą ir pareikšti nepriklausomą nuomonę.

Pagal Valstybinio audito reikalavimus²², Tarptautinius audito standartus²³ ir Tarptautinės aukščiausiųjų audito institucijų organizacijų standartus²⁴;

Siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad metinėse finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, jos parengtos pagal galiojančius Lietuvos Respublikos teisės aktus, reglamentuojančius buhalterinę apskaitą ir ataskaitų rinkinių sudarymą, o savivaldybės ir valstybės biudžeto lėšos ir turtas valdomi, naudojami įstatymų nustatytiems tikslams ir disponuojama jais teisėtai. Savarankiškos audito procedūros atliktos taikant pavyzdžių atranką, todėl klaidų ir neatitikimų požiūriu įvertinome ne visas operacijas, o tik tas, kurios buvo atrinktos savarankiškų audito procedūrų atlikimui. Todėl yra rizika, kad audito metu galėjo likti nepastebėtų klaidų ir neatitikimų.

Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, patikrinimo, analitinės procedūras, detaliuosius audito testus. Audito metu buvo surinkti įrodymai audito nuomonei pareikšti.

| Audito apimtis ir metodai | |
|--|---|
| Audito apimtis | |
| Audituotos finansinės ir biudžeto vykdymo ataskaitos | Šalčininkų visuomenės sveikatos biuro 2021 metų finansinių ataskaitų rinkinys; Finansinės būklės, veiklos rezultatų ataskaita, grynojo turto pokyčių, pinigų srautų ataskaita ir finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas parengti pagal 2021 metų gruodžio 31 d. duomenis, Šalčininkų visuomenės sveikatos biuro 2021 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys: Biudžetinių įstaigų pajamų, įmokų į biudžetą, biudžeto pajamų iš mokesčių dalies ir kitų lėšų, skiriamų programoms finansuoti, biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo, mokėtinų ir gautinų sumų ataskaita ir biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas parengti |

²² Lietuvos Respublikos valstybės kontrolieriaus 2002-02-21 įsakymas Nr. V-26 „Dėl valstybės audito reikalavimų patvirtinimo“;

²³ Tarptautinės buhalterinių federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti Tarptautiniai audito standartai (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą, <http://lar.lt/www/new/page.php?326>);

²⁴ Finansinio audito (1000-1810 TAAIS) ir atitikties audito (4000 TAAIS) standartai (Lietuvos audito rūmų išversti į lietuvių kalbą, <http://lar.lt/www/valkykontrole.lt/page.aspx?id=350>);

Finansinio (atitikties) audito ataskaita

| | |
|--|--|
| | pagal 2021 m. gruodžio 31 d. duomenis. |
| Audito apimties apribojimai | Audito apimties apribojimų nebuvo |
| Reikšmingos audito sritys ir jose atliktos procedūros | |
| 2021 m. finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenys | |
| Pajamų sritis | Įvertinome pajamų ir su jomis susijusių gautinų sumų inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome pajamų pripažinimą ir įvertinimą ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimą (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiems dokumentams, tinkamose sąskaitose). |
| Sąnaudų sritis | Atrankos būdu įvertinome: -sąnaudų, su jomis susijusių mokėtinų sumų ir piniginių lėšų pripažinimą ir registravimą (ar tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumą, tikrumą, įsipareigojimų ir piniginių lėšų registravimą laiku sąnaudomis, susijusiomis įsipareigojimų ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis); -su sąnaudomis susijusių įsipareigojimų ir piniginių lėšų registravimą laiku, teisinga verte, atitinkančia pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytas sumas; Atvaizdavimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose. |
| Įsipareigojimų sritis | Įvertinome įsipareigojimų inventorizacijos atlikimo tinkamumą. Taip pat atrankos būdu įvertinome įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiems dokumentams, tinkamose sąskaitose tinkamomis sąskaitų korespondencijomis). |
| Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos ir išlaidos | Atrankos būdu įvertinome, ar darbuotojams teisingai apskaičiuojamas darbo užmokestis ir su juo susiję mokesčiai bei įmokos, ar naujai priimtiems ir atleistiems darbuotojams teisingai apskaičiuojamas darbo užmokestis už priėmimo ir atleidimo mėnesį, ar teisingai apskaičiuotos nepanaudotų atostogų kompensacijos bei kitos išeitinės išmokos, įvertinome sąnaudų ir išlaidų registravimą apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiems dokumentams, tinkamose sąskaitose tinkamomis sąskaitų korespondencijomis), atskleidimą tinkamuose ataskaitų straipsniuose. |
| Bendras ataskaitų rinkinio vertinimas | Patikrintas taikomų apskaitos metodų tinkamumas ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumas. Patikrintas bendras ataskaitų rinkinio pateikimas, struktūra ir turinys, įskaitant atskleidimus, ir tai ar finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad VSAFAS reikalavimus, o biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio sudarymas atitiktų taisyklių reikalavimus |

| | |
|---|--|
| <p>Šalčininkų visuomenė sveikatos biuro lėšų ir turto valdymo, naudojimosi jais 2021 metais teisėtumas</p> | |
| <p>Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemos tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšminga neatitikties rizika</p> | <p>Atlikus audituojamo subjekto veiklos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatyta svarbiausia ir rizikingiausia audito sritis – darbo užmokesčio nustatymas</p> <p>Darbo santykių reglamentavimo ir darbo užmokesčio nustatymo srityje išvėlgėme riziką dėl:</p> <ul style="list-style-type: none"> - darbo apmokėjimo sistemos nustatymo įstaigoje pagal Darbo apmokėjimo įstatymo nuostatas; - darbuotojų pareigybių priskyrimo tinkamiems pareigybės lygiams ir profesijos kodams; - pareigybių aprašymų patvirtinimo pagal Vyriausybės patvirtintą Metodiką; - metinių vertinimo užduočių nustatymo darbuotojams; - pareiginės algos perskaičiavimo bei pastoviosios dalies koeficientų nustatymo; - nepanaudotų atostogų kalendorinėmis dienomis 2021 m. gruodžio 31 d. perskaičiavimo į nepanaudotas atostogas darbo dienomis. |
| <p>Lėšų sritis</p> | <p>Vertinome kaip laikomasi teisės aktų nuostatų planuojant, naudojant asignavimus programų vykdymui.</p> |
| <p>Turto sritis</p> | <p>Turto srityje buvo atlikti detalieji testai, analitinės procedūros: pasirinkę ilgalaikio materialiojo turto vienetus patikrinome, ar turtas apskaitoje užregistruotas teisingai, ar jis teisingai priskirtas ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo ilgalaikio turto grupei, ar teisingai paskaičiuota turto nusidėvimoji vertė; analizavome, ar sutampa Didžiosios knygos, balanso ir Aiškinamojo rašto duomenys apie ilgalaikį turtą, ar aiškinamajame rašte atskleista informacija pagal 12-ojo VSAFAS reikalavimus; susipažinome su turto inventorizacijos atlikimo tinkamumu, nusidėvėjimo, perdavimo, operacijų registravimu apskaitos registruose. Patikrintas pinigų ir sukauptų gautinų sumų buvimas, tikrumas, tinkamas įvertinimas ir atskleidimas</p> |

| | |
|---|---|
| <p>Teises aktai, kuriems vertinta lėšų ir turto naudojimo atitiktis</p> | <ol style="list-style-type: none"> 1. Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas; 2. Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas; 3. Lietuvos Respublikos darbo kodeksas; 4. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas; 5. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimas Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybės biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių patvirtinimo“; 6. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 31 d. įsakymas Nr. 1K-465 „Dėl Valstybės ir savivaldybės biudžetinių įstaigų ir kitų subjektų žemesniojo lygio biudžeto vykdymo ataskaitų sudarymo taisyklių ir formų patvirtinimo“ (nauja redakcija 2012-12-27 įsakymas Nr. 1K-452 su vėlesniais pakeitimais); 7. Lietuvos Respublikos finansų ministro 2005 m. gegužės 25 d. įsakymas Nr. 1K-170 „Dėl biudžetinių įstaigų buhalterinės buhalterinės apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais); 8. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 30 d. nutarimas Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“; 9. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. spalio 19 d. nutarimas Nr. 1250 „Dėl pripažinimo nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti valstybės ir savivaldybės turto naudojimo, išardymo ir likvidavimo tvarkos patvirtinimo“; 10. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1998 m. lapkričio 17 d. nutarimas Nr. 1341 „Dėl tarnybinių lengvųjų automobilių biudžetinėse įstaigose“ (2009-05-27 nutarimas Nr. 542 su vėlesniais pakeitimais); 11. Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2009 m. gegužės 27 d. nutarimas Nr. 543 „Dėl pavyzdinių tarnybinių lengvųjų automobilių naudojimo biudžetinėse įstaigose taisyklių patvirtinimo“ (su vėlesniais pakeitimais) 12. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai, patvirtinti Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymais. 13. LR Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės įstatymas 14. LR Vyriausybės 1999-06-03 nutarimu Nr. 719 patvirtintos Inventorizacijos taisyklės (su vėlesniais pakeitimais) 15. LR finansų ministro 2017-10-10 įsakymas Nr. 1K-343 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“ 16. Įstaigos direktoriaus 2016 m. rugsėjo 6 d. įsakymu Nr. P-VĮ-15 patvirtinta Apskaitos politika |
|---|---|

| | |
|--|---|
| | <p>17. Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybės įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo 2017 m. sausio 17 d. įstatymas Nr. XIII-198</p> <p>18. Įstaigos direktorės 2019 m. gruodžio 16 d. įsakymas Nr. PVĮ-51-A „Dėl pareigybių sąrašo patvirtinimo“</p> <p>19. Įstaigos direktorės 2017 m. gruodžio 12 d. įsakymas Nr. PVĮ-27 „Dėl Šalčininkų rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuro darbuotojų darbo apmokėjimo sistemos aprašo“;</p> <p>20. Įstaigos direktorės 2021 m. sausio 14 d. įsakymas Nr. PVĮ-66 „Dėl Šalčininkų rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biuro darbuotojų darbo apmokėjimo sistemos aprašo patvirtinimo priedų pakeitimo“;</p> <p>21. Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2018 m. sausio 23 d. įsakymas Nr. V-70 „Dėl rekomenduojamų visuomenės sveikatos specialistų pareigybių steigimo savivaldybėse“;</p> <p>22. Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2007 m. lapkričio 15 d. įsakymas Nr. V-918 „Dėl Savivaldybės visuomenės sveikatos biure privalomų pareigybių sąrašo ir joms keliamų kvalifikacinių reikalavimų aprašų patvirtinimo“</p> <p>23. Įstaigos direktorės 2021 m. gruodžio 3 d. įsakymas Nr. P-59 „Dėl paramos skyrimo“;</p> <p>24. Šalčininkų rajono savivaldybės tarybos 2018 m. spalio 9 d. sprendimas T-1168 „Dėl savivaldybės turto perdavimo pagal panaudos sutartį biudžetinei įstaigai Šalčininkų rajono savivaldybės visuomenės sveikatos biurui“</p> <p>25. Įstaigos direktorės 2018 m. spalio 4 d. įsakymas Nr. P-VĮ-36A „Dėl Šalčininkų rajono visuomenės sveikatos biuro lengvojo automobilio naudojimo taisyklių“</p> <p>26. Šalčininkų rajono visuomenės sveikatos biuro direktorės 2018 m. spalio 31 d. įsakymas Nr. P-VĮ-37-A „Dėl kuro normų patvirtinimo bei kuro nurašymo“</p> <p>27. Lietuvos Vyriausiojo archyvaro 2019 m. gruodžio 12 d. įsakymas Nr. VE-68 „Dėl Dokumentų tvarkymo ir apskaitos taisyklių patvirtinimo“ pakeitimo</p> |
|--|---|

Finansinio (atitikties) audito ataskaita

| | | | | | |
|----------------|---|------------|-------------|-------------|--------------|
| | Čiužiakampio pagrindinė mokykla | | 40 | 0,11 | |
| | Šalčininkų lopšelis-darželis „Pasaka“ | | 170 | 0,23 | |
| | Dieveniškų lopšelis-darželis | | 20 | 0,06 | |
| | | | Viso | 0,64 | -0,16 |
| 7 | Dieveniškų „Ryto“ gimnazija | 0,3 | 109 | 0,30 | |
| | | | Viso | 0,30 | 0,00 |
| 8 | Turgelių P.K. Bžostovskio gimnazija | 0,9 | 190 | 0,53 | |
| | Turgelių „Aistuvos“ gimnazija | | 176 | 0,49 | |
| | | | Viso | 1,02 | 0,12 |
| 9 | B. Vokės E. Ožėškovo gimnazija | 1,0 | 113 | 0,31 | |
| | B. Vokės „Šilo“ gimnazija | | 133 | 0,37 | |
| | Jašiūnų pagrindinė mokykla | | 97 | 0,27 | |
| | Jašiūnų lopšelis-darželis „Žitvitis“ | | 132 | 0,37 | |
| | B. Vokės lopšelis-darželis | | 94 | 0,12 | |
| | | | Viso | 1,44 | 1,44 |
| 10 | Šalčininkų Lietuvos tūkstantmečio gimnazija | 0,8 | 628 | 0,80 | |
| | | | Viso | 0,80 | 0,00 |
| 11 | Šalčininkų lopšelis-darželis „Vyturėlis“ | 0,5 | 205 | 0,28 | |
| | Zavišonių lopšelis-darželis „Varpelis“ | | 57 | 0,16 | |
| | | | Viso | 0,44 | -0,06 |
| Iš viso | | 8,3 | | 9,84 | 1,54 |

Visuomenės sveikatos priežiūros specialistų, vykdančių sveikatos priežiūrą ugdymo įstaigose, etatai pagal ugdymo įstaigas. Savivaldybėje steigiant visuomenės sveikatos specialisto (sveikatos priežiūrai mokykloje) pareigybę Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro įsakymu rekomenduota taikyti šiuos normatyvus: 1.1. vienam visuomenės sveikatos specialistui miesto gyvenamosiose vietovėse priskirti 740 mokinių, ugdomų pagal ikimokyklinio, priešmokyklinio, pradinio, pagrindinio ir vidurinio ugdymo programas; 1.2. vienam visuomenės sveikatos specialistui kaimo gyvenamosiose vietovėse priskirti 360 mokinių, ugdomų pagal ikimokyklinio, priešmokyklinio, pradinio, pagrindinio ir vidurinio ugdymo programas.

3 lentelė

Pagal Šalčininkų rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos surinktus duomenis

| Eil. Nr | Ugdymo įstaigos pavadinimas | Biure nustatytas specialisto etatas | Vaikų (mokinių) skaičius 2021-12-31 | Specialisto etatas apskaičiuotas pagal LR sveikatos apsaugos ministro rekomendacijas | Skirtumas (6-4) |
|---------|--|-------------------------------------|--|--|-----------------|
| 1 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Šalčininkų J. Sniadeckio gimnazija; Šalčininkų „Santarvės“ gimnazija | 1,0 | 818 133 Viso: | 1,11 0,18 1,29 | 0,23 |
| 2 | Eišiškių S. Rapolionio gimnazija Eišiškių gimnazija Pabarės pagrindinė Dainavos pagrindinė mokykla | 1,0 | 326 398 80 34 Viso: | 0,44 0,54 0,22 0,09 1,29 | 0,29 |
| 3 | Jašiūnų „Aušros“ gimnazija | 0,5 | 165 Viso | 0,46 0,46 | -0,04 |
| 4 | Jašiūnų M. Balinskio gimnazija | 0,5 | 281 Viso | 0,78 0,79 | 0,29 |
| 5 | Kalesninkų L. Narbuto gimnazija Kalesninkų M. Rudzio pagrindinė mokykla Butrimonių A. Krepšul gimnazija Eišiškių lopšelis-darželis „Žiburėlis“ Butrimonių ir Jančiūnų universalusis daigiatfunkcis centras | 1,0 | 141 100 128 152 47 Iš viso | 0,39 0,28 0,36 0,21 0,13 1,37 | 0,37 |
| 6 | Dieveniškų A. Mickevičiaus gimnazija | 0,8 | 83 | 0,24 | |